



Exp. 2770/2025

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DEL CONSELL COMARCAL EL RIPOLLÈS, I DEL SEU SECTOR PÚBLIC, DE RÈGIM DE CONTROL GENERAL DE L'EXERCICI 2026

1.- INTRODUCCIÓ

En data 12 de maig de 2017 es va publicar el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (en endavant RD 424/2017) que té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (en endavant TRLRHL), l'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018.

El règim de control intern establert en el RD 424/2017 es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquests efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 15 de maig de 2018 es va configurar el model a aplicar al Consell Comarcal del Ripollès amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, finalment, l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 (BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018), i a les seves posteriors modificacions, referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals adherits al Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern a les Entitats Locals.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RD 424/2017 incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.



Amb la finalitat de planificar l'execució d'aquesta modalitat de control, l'article 31 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (en endavant PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, ja sigui perquè deriven d'una obligació legal o perquè es seleccionin anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

Per tant, aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions planificades).

Per a realitzar l'avaluació de riscos s'ha pres en consideració diversos factors com ara el model de control adoptat per aquesta corporació, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

2.- ABAST TEMPORAL

L'abast temporal del present Pla serà l'exercici 2026. En l'elaboració del PACF de l'exercici 2026 s'analitzarà l'estat de les actuacions incloses en el present Pla i, en el seu cas, la necessitat d'incorporar actuacions que puguin haver quedat pendents de realització o el seu decaïment si fos necessari.

Les auditories de comptes es realitzaran sobre els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2025.

3.- ACTUACIONS A REALITZAR

3.1.- En matèria de control permanent

3.1.1.- Àmbit subjectiu

D'acord amb l'article 29.2 del RD 424/2017, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. Per tant, l'àmbit subjectiu en aquesta matèria s'estén a la pròpia entitat:

- Consell Comarcal del Ripollès.
- Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès.
- Agència de Desenvolupament del Ripollès.

3.1.2.- Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

Amb caràcter general, el control permanent inclou aquelles actuacions que siguin atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor. Aquestes actuacions, es corresponen amb les previstes a l'art. 4.1 b) del RD 128/2018, així com qualsevol altres que, hagin estat atribuïdes



a l'òrgan interventor per l'ordenament jurídic, responguin als mateixos propòsits del control permanent.

Aquestes actuacions d'obligada realització no són objecte de planificació i es duen a terme en el moment que sigui procedent.

A banda d'aquelles actuacions requerides per l'ordenament jurídic, l'àmbit objectiu del control permanent planificat estarà constituït per aquells aspectes de la gestió econòmica financera dels ens subjectes a aquest control que, a partir de l'anàlisi de l'òrgan interventor, es consideri que suposen un risc, prioritzant-se segons el seu grau d'acord amb el model exposat.

Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació. Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posteriori en les tres entitats que estan dins l'àmbit subjectiu d'aquest PACF (Agència de Desenvolupament del Ripollès, Consell Comarcal del Ripollès i Consorci Servei de Recaptació Cerdanya Ripollès) i es portaran a terme mitjançant tècniques d'auditoria.

- a) L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3ª de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- d) El seguiment i verificació de la situació de les debilitats posades de manifest en l'informe resum dels resultats del control intern de l'exercici anterior, així com l'adequació i resultats de les mesures establertes en el Pla d'acció previst a l'article 38 del RD 424/2017, a formalitzar pel president de la Corporació.

3.1.3.- Actuacions seleccionades

De tots els expedients, actes o documents objecte d'anàlisi, s'escollirà una mostra representativa de cada àrea objecte de control, la qual sigui prou significativa per poder extreure conclusions del conjunt.

Es proposa realitzar les **actuacions** següents:



▪ **Contractació:**

Comprovar que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a allò establert a les Bases d'Execució del Pressupost. Es portaran a terme les següents actuacions:

I. Es farà una anàlisi de la despesa tramitada mitjançant contractes menors d'import igual o inferior a 3.000 € (IVA no inclòs) que s'hagin tramitat mitjançant la tramitació simplificada de contractes menors establert en les Bases d'Execució del Pressupost de cada any, amb la finalitat de detectar possibles contractacions de caràcter reiteratiu. Per dur a terme aquesta acció es seleccionarà un mostreig d'expedients dels exercicis 2024 i 2025 del Consell Comarcal.

II. Es farà una comprovació dels contractes menors els imports dels quals es trobin immediatament en límits quantitius inferiors als límits que marca la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic (15.000 € per servei/subministres i 40.000 € per obres, IVA exclòs), per detectar possibles indicis de fraccionament irregular de l'objecte contractual o recurrència abusiva que pugui requerir procediments oberts. Per dur a terme aquesta acció es seleccionarà un mostreig d'expedients dels exercicis 2024 i 2025 del Consell Comarcal.

▪ **Control posterior dels ingressos i drets**

Consisteix en verificar que els procediments aplicats en la gestió i recaptació dels ingressos, en els quals d'acord a l'art. 219.4 del TRLRHL, i art. 9 del RD 424/2017 s'ha substituït la fiscalització prèvia dels mateixos per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, garanteixen de forma raonable que les operacions s'han desenvolupat de conformitat a la normativa aplicable.

Es realitzarà un anàlisi de la correcta tramitació de l'expedient d'aprovació de la ordenança reguladora del preu públic per a la prestació del servei de confecció de nòmines i assessorament laboral als ajuntaments i altres entitats públiques de la comarca del Ripollès que ho sol·licitin. Tot seguit s'avaluarà si és necessari realitzar una actualització de l'estudi de costos d'aquesta ordenança per tal de saber si procedeix tramitar-ne una modificació per adequar-la als costos actuals.

▪ **Despeses de personal**

Es portaran a terme les següents actuacions:

a) Pel que fa al Consell Comarcal, mensualment es revisaran dos nòmines de dos treballadors diferents, comprovant que els imports aprovats i pagats concordin amb els imports fixats en la relació de llocs de treball, en relació a tots els elements: sou base, triennis, complement de destí, complement específic, seguretat social a càrrec de treballador i a càrrec de l'empresa, i deducció per IRPF. La selecció de les nòmines es farà per ordre alfabètic començant per la primera lletra del primer cognom. Les nòmines que no entrin a control financer dins l'any 2026 es verificaran en el control financer de l'any següent.



En el cas del Consorci de Recaptació es revisarà mensualment una nòmina i els aspectes revisats seran els mateixos que els del Consell Comarcal.

b) Es revisaran tots els incentius de productivitat aprovats i pagats al llarg dels anys 2024 i 2025. Es comprovaran tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada, i també es revisarà que la seva tramitació i justificació dona compliment a la *Instrucció de Gerència per la qual s'estableix el procediment a seguir per a tramitar l'aprovació de gratificacions per serveis extraordinaris, hores extraordinàries i indemnitzacions per assignacions temporals de funcions*.

3.2.- En matèria d'auditoria pública

3.2.1.- Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu d'aquestes actuacions està conformat per dos grans grups d'entitats:

1. Els organismes autònoms i els consorcis adscrits, que quedaran sotmesos exclusivament a l'auditoria de comptes.
2. Les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent. (El Consell Comarcal no té entitats d'aquest tipus).

3.2.2.- Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

a) Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'apartat a) de l'article 29.3 del RD 424/2017, l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits.

Per aquest motiu s'ha d'incloure en aquest Pla, l'auditoria de comptes de les entitats següents:

- Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès
- Agència de Desenvolupament del Ripollès.

b) Auditoria de compliment de la legalitat

D'acord amb el que disposa l'apartat b) de l'article 29.3 del RD 424/2017 l'auditoria de compliment té com a objectiu la verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica i financera es desenvolupin de conformitat amb les normes que els són d'aplicació.

Durant l'any 2023 es va realitzar una auditoria de compliment de la legalitat de l'Agència de Desenvolupament del Ripollès i del Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès motiu pel es preveu realitzar la seva licitació al llarg del 2026.



3.3.- Control financer de les subvencions i ajuts concedits

3.3.1.- Àmbit subjectiu

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que puguin concedir el Consell Comarcal del Ripollès, així com les seves entitats vinculades o dependents en cas que pertoqui (Consorti Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès i Agència de Desenvolupament del Ripollès).

3.3.2.- Actuacions a realitzar

Complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, es durà a terme un control financer continu sobre totes les subvencions nominatives i sobre les subvencions de concurrència competitiva (excloses les subvencions de les línies 2.D. i 2.E del Pla Estratègic de subvencions del Consell Comarcal del Ripollès).

L'abast d'aquests treballs atindrà a les subvencions concedides i justificades durant l'exercici 2026:

- L'adequada o correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
- El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- Adequada i correcta justificació de la subvenció a la realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.
- Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.
- L'existència de fets, circumstància o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar la subvenció.

Es verificarà la confecció, execució i seguiment del Pla Estratègic de Subvencions.

També serà objecte de control la inclusió a la Base de Dades Nacional de Subvencions de les dades establertes normativament de cada subvenció o ajut, verificant no solament que s'hagi remès, sinó que la informació enviada és la correcta, comprovant que el sistema informàtic és capaç de realitzar l'enviament sense errors.

4.- MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, l'òrgan intervenotr podrà aprovar una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball i, si s'escau, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.

5.- MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER



L'execució dels treballs de control financer, ja siguin en la modalitat de control permanent o d'auditoria pública, inclosos en el present PACF, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RD 424/2017 i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE, amb les particularitats establertes per la Llei general de subvencions, en matèria de subvencions i ajudes públiques.

6.- MITJANS DISPONIBLES

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de la totalitat d'actuacions previstes en el present PACF, aquestes es podran realitzar a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

Als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 es fa constar que, per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, s'ha consignat import suficient en el pressupost de la corporació per a la realització de les auditories financeres. La resta d'actuacions es preveu portar-les a terme amb el suport d'una tècnica A1 de l'Àrea de Serveis Econòmics junt amb la interventora. A part de realitzar les tasques de control financer, aquest equip realitza la resta de tasques pròpies de la funció d'Intervenció (fiscalització prèvia, comptabilitat comarcal, liquidacions de drets i obligacions, informes periòdics i no periòdics, tancament d'exercici, cost efectiu del servei, consolidació comptable, etc.), fet que comporta que el temps dedicat sigui reduït.

En els darrers anys s'ha constatat que aquests mitjans són insuficients per assolir un control econòmic, financer i legal eficient ja que no s'aconsegueix assolir les tasques de control derivades de l'aplicació del RD 424/2017 i dels Plans Anuals de Control Financer aprovats per a cada anualitat. Malgrat que es planifiquen les tasques de control financer no s'aconsegueix executar-les en la seva totalitat. A més, tot i que els treballs poden ser realitzats a través de contractació de firmes privades d'auditoria, cal dir que els treballs a encarregar són molt específics i en molts casos requereix una direcció i supervisió contínua de l'òrgan interventor, fet que comporta una elevada dedicació d'hores si es vol que els resultats siguin satisfactoris.

Cal tenir present que a finals de l'any 2021, es va aprovar per conveni la reducció de la jornada ordinària laboral dels treballadors passant de 37,5 hores setmanals a 36 hores setmanals. Aquesta reducció horària va comportar que cada treballador deixés de treballar unes 60 hores l'any, cosa que en el cas de l'àrea de Serveis Econòmics del Consell Comarcal representen més de 240 hores de feina que es deixen de realitzar.

7.- MODIFICACIÓ DEL PLA

La Intervenció podrà modificar el present PACF com a conseqüència de l'execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, per variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, per insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.



8.- INFORMACIÓ AL PLE

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al Ple de la corporació.

Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RD 424/2017, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les entitats auditades, seran enviats, a través del president, al Ple de la corporació per al seu coneixement.

Igualment, de conformitat amb l'article 36.2 del RD 424/2017, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar a la seu electrònica.

Ripoll, document datat i signat electrònicament.